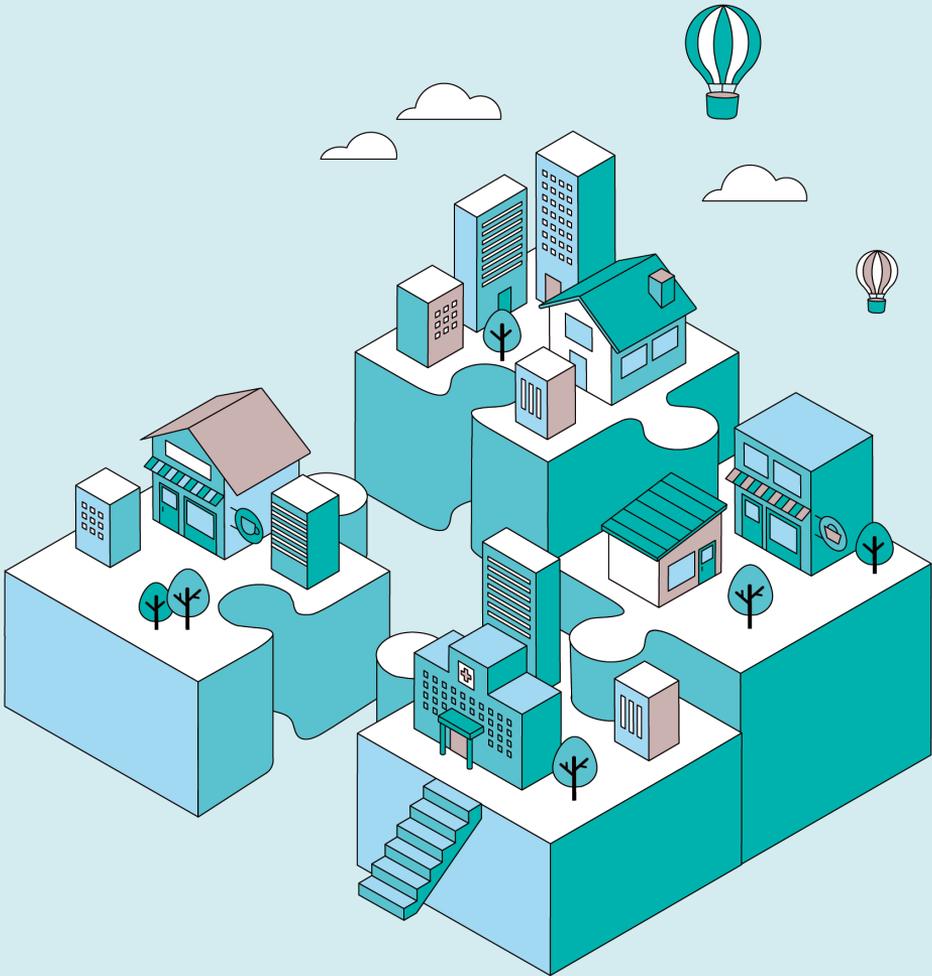


일반

부동산임대업

사례로 배우는 부가가치세 전자신고 방법

2023. 1.



김성실씨는 서울 종로구에서 국세빌딩을 임대하는 사업자입니다.

매년 세무서 신고창구를 방문해서 부가세 신고를 하였으나 코로나 시대에 사람들이 많이 모이는 곳은 피해야겠다고 생각되어 이번 신고는 **집에서 안전하게 홈택스를 이용해 전자신고**하기로 마음먹었습니다.

자 이제부터 스스로 신고할 수 있도록 도와드릴테니 같이 도전해 볼까요?

김성실씨의 임대내역

자료1 기본사항

- (주 소) 서울 종로구 종로2가 xxx
- (상 호) 국세빌딩 (부동산/임대)
- (성 명) 김성실

자료2 부동산 임대내역(천원)

| 층 | 호 | 면적 | 상호 | 입주일 | 퇴거일 | 보증금 | 월임대료 |
|---|-----|-----|------|----------|-----------|--------|-------|
| 1 | 101 | 100 | 종로상회 | | | 40,000 | 4,000 |
| 1 | 102 | 60 | 종로금방 | '22.7.1. | | 30,000 | 3,000 |
| 2 | 201 | 95 | 종로식당 | | '22.8.31. | 20,000 | 2,000 |
| 2 | 202 | 55 | 종로건설 | '22.9.1. | | 10,000 | 1,000 |

자료3 매입세금계산서 수취내역

- 종로 건물관리 6매
- 공급가액 6,000천원(부가가치세 600천원)

기타

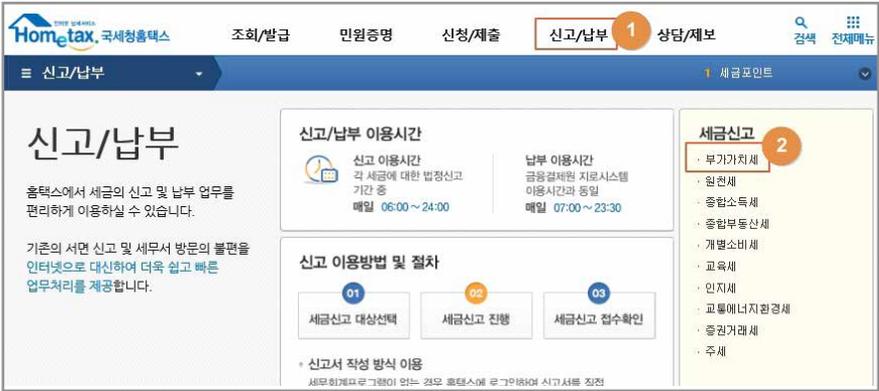
- (예정고지세액) 2,200천원

CONTENTS

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| 1 로그인 ⇒ 부가가치세 정기신고 화면으로 이동 | 3 |
| <hr/> | |
| 2 기본정보 입력 및 입력서식 선택 | 4 |
| 2-1 기본정보 입력 | 4 |
| 2-2 입력서식 선택 | 5 |
| <hr/> | |
| 3 과세표준 및 매출세액 입력 | 6 |
| 3-1 부동산임대공급가액명세서 - 임대차 내용 변동이 없는 경우 | 6 |
| 3-2 부동산임대공급가액명세서 - 임대차 내용이 변동된 경우 | 7 |
| 3-3 부동산임대공급가액명세서 - 과세기간 도중 입주·퇴거한 경우 | 8 |
| 3-4 매출처별세금계산서합계표 - 전자세금계산서를 발행한 경우 | 10 |
| 3-5 매출처별세금계산서합계표 - 종이세금계산서를 발행한 경우 | 11 |
| 3-6 기타 매출(간주 임대료) 입력하기 | 12 |
| 3-7 과세표준 명세 작성 | 13 |
| <hr/> | |
| 4 매입·경감 공제세액 입력 | 14 |
| 4-1 매입세금계산서합계표 작성-전자세금계산서를 수취한 경우 | 14 |
| 4-2 매입세금계산서합계표 작성-종이세금계산서를 수취한 경우 | 15 |
| 4-3 전자신고세액공제 입력 | 16 |
| 4-4 예정고지세액 입력 | 17 |
| <hr/> | |
| 5 신고서 제출하기 | 18 |
| <hr/> | |
| 6 제출한 신고서 조회 등 | 20 |
| 6-1 신고내역 조회(접수증·납부서) | 20 |
| 6-2 작성된 신고서 보기 | 21 |

1 로그인 ⇒ 부가가치세 정기신고 화면으로 이동

- 인터넷 홈택스(<http://www.hometax.go.kr>)에 접속하여 로그인 후
 - 1 신고/납부
 - 2 부가가치세를 클릭하여



- 아래 화면으로 이동합니다. 여기서 '정기신고(확정/예정)' button is circled in orange with a '3'.



2 기본정보 입력 및 입력서식 선택

2-1 기본정보 입력

- 신고구분(확정)·신고대상기간 확인 후 ① 확인 버튼을 클릭하면 사업자 세부사항이 자동 채워집니다.
* 사업장이 다수일 경우에는 해당 사업자번호를 직접 입력합니다.
- 세부사항 확인 후 이상이 없으면 ② [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

Step 1. 세금신고
Step 2. 신고내역
Step 3. 삭제내역

메뉴관리

01. 일반과세자 기본정보 입력

02. 일반과세자 신고내용

03. 신고서 제출

제출여부 >>> 작성중입니다.

부기에 신고 찾기

미러보기

● 기본정보 입력

● 사업자 새로작성하기 신고서 불러오기

| | |
|---------|---|
| 신고구분 | 2022 년 2기 <input type="checkbox"/> 예정 <input checked="" type="radio"/> 확정 2022 |
| 신고대상기간 | 2022-07-01 ~ 2022-12-31 |
| 사업자등록번호 | <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> 확인 ※ 확인해야만 세부사항을 입력할 수 있습니다. |
| 계업일자 | <input type="text"/> |

● 사업자세부사항

| | | | |
|------------|---|----------------------|---|
| 상호(법인명) | <input type="text"/> | 성명(대표자) | <input type="text"/> |
| 법인(주민등록번호) | <input type="text"/> - <input type="text"/> | | |
| 사업장전화번호 | <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> | 사업자전화번호 | <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> |
| 유대전화번호 | 010 <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> | 전자우편주소 | <input type="text"/> @ empal.com <input type="text"/> 직접입력 |
| 우편번호 | <input type="text"/> | 주소검색 | ※ 주소 정경 필요시 주소검색 버튼을 클릭하여 정경하실 수 있습니다. |
| 도로명주소 | <input type="text"/> | | |
| 지번주소 | <input type="text"/> | | |
| 업종코드 | 701201 | 조회 | 업태 |
| | | 무동산업 | 종목 |
| | | 비주거용 건물 임대업(점포, 자기방) | |

● 세무대리인

| | | | | | |
|----|----------------------|---------|--|------|--|
| 성명 | <input type="text"/> | 사업자등록번호 | <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> | 전화번호 | <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> |
|----|----------------------|---------|--|------|--|

· 매출, 매출이 없는 무실적 사업자인 경우, 오른쪽 [무실적 신고] 버튼을 누르면 편리하게 전자신고를하실 수 있습니다.

무실적신고

저장 후 다음이동

4

2-2 입력서식 선택

- 주업종코드에 해당하는 입력할 서식이 기본적으로 선택되어 있습니다.
- 추가로 필요한 서식은 체크, 불필요한 서식은 체크 해제 후 [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.
 - 여기서는 김성실씨가 필요한 아래 서식을 선택할게요.
 - * 매출처별세금계산서 합계표 * 매입처별세금계산서 합계표
 - * 부동산임대공급가액 명세서 * 기타매출분 * 과세표준명세
 - * 전자신고세액공제 * 예정고지세액

④ 입력서식 선택

입력할 서식을 선택 하신 후, 신고서 제출까지 내용을 입력하십시오.
 체크 표시를 하면 왼쪽에 입력할 서식이 메뉴로 나타납니다.
 주업종코드에 해당하는 서식은 아래와 같이 기본적으로 선택됩니다.
 * *경감, 공제내역/가산세/예정고지(신고)에 해당하는 사항은 반드시 화면하단의 선택사항을 체크하셔야 신고서 입력이 가능합니다.

입력서식 도움말

| 과세표준 및 매출세액 | 매입세액/경감·공제세액 | 기타제출서류(영세율 제외) | 기타제출서류(영세율) |
|---|---|---|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 매출처별세금계산서 합계표 | <input checked="" type="checkbox"/> 매입처별세금계산서 합계표 | <input type="checkbox"/> 동일진료구역 매출명세서 | <input type="checkbox"/> 영세율 매출명세서 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 부동산임대공급가액 명세서 | <input type="checkbox"/> 매입처별 세금계산서합계표 (수출기업 수입 납부유예) | <input type="checkbox"/> 건물관리명세서 | <input type="checkbox"/> 수출실적명세서 |
| <input type="checkbox"/> 신용카드매출전표등 발행금액 집계표 | <input type="checkbox"/> 건물 등 가산각자산 취득명세서 (고정자산매입이 있는 경우) | <input type="checkbox"/> 사업장현황명세서 | <input type="checkbox"/> 내국신용장·구매확인서 전자발급명세서 |
| <input type="checkbox"/> 전자화폐결제 명세서 | <input type="checkbox"/> 매입자발행 세금계산서 합계표 | <input type="checkbox"/> 사업양도신고서 | <input type="checkbox"/> 영세율 첨부서류 제출명세서 |
| <input type="checkbox"/> 현금매출 명세서 | <input type="checkbox"/> 신용카드매출전표등 수령명세서 | <input type="checkbox"/> 간이과세 전환시의 재고품등 신고서 | <input type="checkbox"/> 관세환급금 등 명세서 |
| <input type="checkbox"/> 대손세의 공제신고서 | <input type="checkbox"/> 의제매입세액 공제신고서 | <input type="checkbox"/> 매출처별 계산서 합계표 | <input type="checkbox"/> 선박에 의한 운송물역 공급가액 일람표 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 기타매출분 | <input type="checkbox"/> 환경통계윤곽관 사업자에 대한 의제매입세액 공제신고서 | <input type="checkbox"/> 매입처별 계산서 합계표 | <input type="checkbox"/> 공급가액 확정명세서 |
| <input type="checkbox"/> 예정신고누락분 | <input type="checkbox"/> 2019 광주 세계수영 선수권대회 의제매입세액 공제신고서 | <input type="checkbox"/> 사업장별 과세표준 및 납부세액 신고명세서 | <input type="checkbox"/> 외항 선박 등에 제공한 재화물역 일람표 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 과세표준명세 | <input type="checkbox"/> 재화물폐차원 및 중고 자동차 매입세액 공제신고서 | <input type="checkbox"/> 사업장단위과세 과세표준 및 납부세액 신고명세서 | <input type="checkbox"/> 재화물역 공급가액표 |
| 경감·공제세액 | 예정고지·예정신고 미환급세액 | 기납부세액 | 가산세 |
| <input type="checkbox"/> 택시운송사업자경감세액 | <input checked="" type="checkbox"/> 예정고지세액 | <input type="checkbox"/> 사업양수자가 대리납부한 세액 | <input type="checkbox"/> 가산세 |
| <input type="checkbox"/> 현금영수증사업자세액공제 | <input type="checkbox"/> 예정신고미환급세액 | <input type="checkbox"/> 매입자 납부특례에 따라 납부한 세액 | |
| <input checked="" type="checkbox"/> 전자신고공제세액 | | <input type="checkbox"/> 신용카드업자가 대리납부한 납부세액 | |

이전
저장 후 다음이동

3 과세표준 및 매출세액 입력

3-1 부동산임대공급가액명세서 - 임대차 내용 변동이 없는 경우

- 화면 왼쪽 03. 과세표준 및 매출세액 'V' 모양을 클릭하면 ①과 같이 모양이 '∧'로 바뀌면서 하위 메뉴가 펼쳐집니다.
- 펼쳐진 하위 메뉴에서 ② '부동산임대공급가액명세서 처리'를 클릭하여 부동산임대공급가액명세서 입력 화면으로 이동합니다.
- 직전기와 임대차 내용에 변동이 없는 경우 ③ [임차인조회] 버튼을 클릭하면 나타나는 '직전기 임차인 조회' 팝업창에서 해당 사업자를 선택하면 되는데요.
- 김성실씨의 경우 직전기와 임대차 내용이 동일한 ④ '종로상회'에 체크하고 ⑤[선택] 버튼을 클릭하면

Step 1. 세금신고 Step 2. 신고내역 Step 3. 상세내역

메뉴관리 메뉴관리 계층여부 >>> 작성중입니다. 추가세 신고 여부 마라보기

01. 일반과세자 기본정보 입력

02. 일반과세자 신고내역

03. 과세표준 및 매출세액

04. 매출전방 세금계산서 입력

05. 부동산임대공급가액명세서 처리

06. 일반과세자 기타매출분 처리

07. 과세표준명세서 처리

08. 매입,경입증명서액

09. 신고서제출

부동산임대공급가액명세서

전산매계 계층유형으로 작성한 부동산임대공급가액명세서를 불러오기로 신고할 경우 "명령페이지 이동" 버튼을 클릭하면 됩니다.

부동산주세지 주세금액 지방주소 도로명주소

임대수입금액 합계 (단위:원)

| 구분 | 임대차 계약내용 보증금 | 임대차 계약내용 월 임대료 | 임대수입금액 (과세표준) 합계 | 임대수입금액 (과세표준) 보증금 이자(개) | 임대수입금액 (과세표준) 월 임대료(개) |
|----|--------------|----------------|------------------|-------------------------|------------------------|
| 합계 | | | | | |

임차인명 임대수입내용 작성 시 유의사항 결산명 입력 도움말 승, 면적 입력요령

※ [명차인조회] 버튼을 클릭하면 직전기 임대사업명세장을 조회할 수 있습니다.

임차인명 임차인조회 주민(사업자)등록번호 성명(상호)

결산명 ※ 과세기간 중 계약이 갱신된 경우 임주일(과세기간시작일), 퇴거일(결산일 전일) 갱신일(계약갱신일)을 입력하셔야 합니다.

직전기 임차인 조회

| 선택 | 번호 | 주민(사업자)등록번호 | 성명(상호) | 등 | 층 | 호 |
|-------------------------------------|----|-------------|--------|---|---|-----|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1 | | 종로상회 | | 1 | 101 |
| <input type="checkbox"/> | 2 | | | | 1 | 102 |
| <input type="checkbox"/> | 3 | | | | 2 | 201 |
| <input type="checkbox"/> | 4 | | | | 2 | 202 |

- 입력하고자 하는 항목을 선택 후 하단의 [선택]버튼을 클릭하시기 바랍니다.
 - 임차인이 조회목록에 없는 경우 직접 입력하시기 바랍니다.
 - 주민(사업자)등록번호를 선택 후 보증금을 입력하면 보증금이자는 자동 계산됩니다.
 - 임차인이 >>>>년 >>>>월 >>>>일 ~ >>>>년 >>>>월 >>>>일 사이에 입주 또는 퇴거한 경우 "입주수정" 버튼을 누른 후 입주일, 퇴거일을 입력하시고 보증금을 입력하시기 바랍니다.

5 선택 닫기

- 6 과 같이 보증금이자와 월임대료 합계가 자동으로 계산되어 채워집니다.
- 이상이 없는 경우 7 [입력내용추가 버튼]을 클릭하면 8 과 같이 '임대사업명세'에 추가됩니다.

동 층 1 호수 101 면적 100

· 면적, 층 등 임대정보는 계약내용에 따라 정확하게 입력하시기 바랍니다. (불성실 입력 시 가산세 검토 대상)
 · 면적 입력요령 : 건축물대장 상의 면적(공용면적 포함)
 · 층 입력요령 : 임차인이 사용하는 모든 층 기재

※ 월별 조가환급신고가 있는 경우, 예정 또는 확정 신고시 보증금 이자는 직접 계산하여 작성하셔야 합니다.

| | | | | |
|--------|-------|--------------|--------|--------------|
| 임대계약내용 | 보증금 | 40,000,000 원 | 월임대료 | 4,000,000 원 |
| 임대수입금액 | 보증금이자 | 241,972 원 | 월임대료합계 | 24,000,000 원 |

※ 임대사업명세내역을 추가하려면, 위 항목을 입력한 후 오른쪽의 [입력내용추가] 버튼을 누르십시오.

· 보증금이자 계산 공식 : (임대보증금 × 과세대상기간일수 × 1.2%(이자율) / 365(366))
 · 월세 : 무가치세액을 제외한 공급가액을 입력 (공급가액 = 공급대가 / 1.1)

● 임대사업명세 단위 (면적:m², 금액:원)

| <input type="checkbox"/> | 일련 번호 | 사업자(주민) 등록번호 | 임차인 상호(성명) | 입주일 | 경신일 | 퇴거일 | 동 | 층 |
|--------------------------|----------|-----------------|---------------|------------|-----|------------|---|---|
| <input type="checkbox"/> | 1 | | 종로상회 | 2022-07-01 | | 2022-12-31 | | 1 |

3-2 부동산임대공급가액명세서 - 임대차 내용이 변동된 경우

- 직전기와 임대차 내용이 변동되거나 새로운 임차인이 있는 경우 직접 입력해야 하는데요.
- 김성실씨의 경우 '22.7.1.에 새로 입주한 종로금방을 입력하여 보겠습니다.
- 1 사업자번호(⇒ 상호 자동 채움), 2 층·호수·면적, 3 보증금을 차례로 입력하면 보증금이자 181,479원이 자동 계산됩니다.
- 4 월임대료를 입력하고 마우스를 클릭하면 '임대수입금액 월임대료 합계를 자동 계산하겠습니까?' 팝업창이 나타납니다.
- 5 확인버튼을 클릭하면 월 임대료 합계 18,000,000원이 자동 계산됩니다.
- 입력내용에 이상이 없으면 6 [입력내용추가] 버튼을 클릭합니다.

임차인 주인(사업자) 성명(상호)

등록번호

갱신일 ※ 과세기간 중 계약이 갱신된 경우 입주일(과세기간시작일).
퇴거일(갱신일 전일) 갱신일(계약변경일)을 입력하여야 합니다.

입주일 퇴거일

일자수정

동 층 호수 면적

월 페이지 메시지

임대수입금액 월임대료합계를 자동 계산하겠습니까?

확인 취소

임대계약내용

| | | | |
|--------|-----------------|--------|--------------|
| 보증금 | 30,000,000 | 월임대료 | 3,000,000 |
| 임대수입금액 | 보증금이자 181,479 원 | 월임대료합계 | 18,000,000 원 |

입력내용추가

3-3 부동산임대공급가액명세서 - 과세기간 도중 입주·퇴거한 경우

- 종로식당은 '22.8.31.에 퇴거하였으므로 [일자수정] 버튼을 통해 퇴거일을 입력해주어야 하는데요.
- 종로식당 사업자번호 입력 후 ① [일자수정] 버튼을 클릭하면 ② 퇴거일란이 입력 가능하도록 활성화 됩니다.
- 퇴거일 란에 2022.8.31.입력 후 ③ 동·호수·면적 ④ 보증금을 차례로 입력하면 보증금이자 40,767원이 자동 계산됩니다.
- ⑤ 월임대료를 입력하고 마우스를 클릭하면 '임대수입금액 월임대료합계를 자동 계산하겠습니까?' 팝업창이 나타납니다.
- ⑥ 확인버튼을 클릭하면 월 임대료 합계 4,000,000원이 자동 계산됩니다.
- 입력내용에 이상이 없으면 ⑦ [입력내용추가] 버튼을 클릭합니다.

● 임차인별 임대수입내용

작성 시 유의사항 경신일 입력 도움말 총, 면적 입력요령

※ [임차인조회] 버튼을 클릭하시면 적전기 임대사항명세를 조회할 수 있습니다.

임차인: 임차인조회 주민(사업자)등록번호: ●●●●●●●● 성명(상호): 종로시당

경신일: [] ※ 과세기간 중 계약이 경신된 경우 입주일(과세기간시작일), 퇴거일(경신일 전일) 경신일(계약변경일)을 입력하셔야 합니다.

입주일: [] 퇴거일: 2022-08-31

1 2

· 경신일, 입주일, 퇴거일 미입력시 보증금이자와 월임대료는 해당과세기간 전체를 대상으로 계산됩니다.
· 임차인이 XXXX년 XX월 XX일 ~ XXXX년 XX월 XX일 중 입주 또는 퇴거한 경우에는 입주일 또는 퇴거일을 일자수정 버튼을 클릭하여 수정하시기 바랍니다.

3 4 5 6 7

동: [] 층: 2 호수: 201 면적: 95

월 페이지 메시지 토 대상)

· 면적, 층 등 임대정보는 계약내용에 따라
· 면적 입력요령 : 건축물대장 상의 면적(공
· 층 입력요령 : 임차인이 사용하는 모든 층

임대수입금액 활용대표항목을 자동 계산하겠습니까?

※ 월별 조기환급금소가 있는 경우, 예정 또는

임대계약내용 보증금 20,000,000 월임대료 2,000,000 원

임대수입금액 보증금이자 40,767 월임대료합계 4,000,000 원

※ 임대사업명세내역을 추가하려면, 위 항목을 입력한 후 오른쪽의 [입력내용추가] 버튼을 누르십시오.

- 종로건설도 동일한 방법으로 [일자수정] 버튼을 이용하여 추가 입력해 주세요.
- 모든 임차인의 입력이 완료되었다면 ① 입력된 '임대사업명세' 확인 후 ② [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

● 임대사업명세 단위 (면적:m², 금액:원)

| 입주일 | 갱년 | 퇴거일 | 동 | 층 | 호수 | 면적 | 임대계약내용 보증금 | 임대계약내용 월세 | 임대료수입금액 보증금이자 | 임대료수입금액 월세(계) |
|------------|----|------------|---|-----|-----|------------|---------------|--------------|------------------|------------------|
| 2022-07-01 | | 2022-12-31 | 1 | 101 | 100 | 40,000,000 | 4,000,000 | 241,972 | 24,000,000 | |
| 2022-07-01 | | 2022-12-31 | 1 | 102 | 60 | 30,000,000 | 3,000,000 | 181,479 | 18,000,000 | |
| 2022-07-01 | | 2022-08-31 | 2 | 201 | 95 | 20,000,000 | 2,000,000 | 40,767 | 4,000,000 | |
| 2022-09-01 | | 2022-12-31 | 2 | 202 | 55 | 10,000,000 | 1,000,000 | 40,109 | 4,000,000 | |

1 2

1 총건(1/1)

· 임차인 별 수입내용을 삭제하려면, 위의 목록에서 해당내역을 선택한 후 선택내용삭제 버튼을 누르십시오.
(입력내용을 결정하려면 삭제 후 입력해야 합니다.)

선택내용삭제

이전 저장 후 다음이동

3-4 매출처별세금계산서합계표 - 전자세금계산서를 발행한 경우

- 다음은 월임대료에 대해 종로상회 외 3개 임차인에게 발행한 세금계산서를 입력해 보겠습니다.
- ‘과세 세금계산서 발급분’ ① [작성하기] 버튼을 클릭하여 매출처별 세금계산서합계표를 입력하는 화면으로 이동합니다.

01. 일반과세자 기본정보 입력

02. 일반과세자 신고내용

03. 과세표준 및 매출세액

04. 매입, 경감공제세액

08. 신고서제출

● 신고내용(앞쪽)

- 일반과세자 과세표준 신고서를 입력하는 화면입니다.
- 신고내용 입력시 "작성하기" 버튼을 클릭하거나 왼쪽의 선택메뉴를 클릭하시면 해당 서식으로 이동합니다.
- 작성하기 버튼이 없는 경우 신고내용을 직접 입력하시기 바랍니다.
- ※ 【미리보기】는 "신고서입력완료" 버튼을 누르신후 보셔야 작성된 첨부서류내용이 신고서반영되어 보여집니다.

● 과세표준 및 매출세액 (단위:원)

| 항목 | 금액 | 세율 | 세액 |
|-------------------------|------|----------|----|
| 과세 세금계산서 발급분 (1) | 작성하기 | 10 / 100 | C |
| 과세 매입자발행 세금계산서 (2) | C | 10 / 100 | C |
| 과세 신용카드 · 현금영수증 발행분 (3) | 작성하기 | 10 / 100 | C |

- 전자세금계산서를 발행한 경우 ② [전자세금계산서 불러오기] 버튼을 클릭하면 발행한 내역이 자동 채워집니다.

● 매출처별세금계산서합계표

- 세금계산서합계표 전산매체를 불러오기로 신고할 경우 "변환페이지 이동" 버튼을 클릭하십시오.
- 전자세금계산서 조회 및 불러오기는 '기본정보입력'의 신고기간에 맞추어 조회됩니다.
(기본정보입력의 과세기간이 3개월이하일시 3개월분, 3개월초과시 6개월분 전자세금계산서가 조회됨)
- 세무대리인 또는 신고대리인은 본인이 수임한 사업자의 전자세금계산서 자료만 불러오기 및 조회 할 수 있습니다.
- 조기환급신고시 또는 조기환급신고후 정기신고시에서는 전자세금계산서 불러오기가 제공되지 않습니다.
- 조기환급후 정기신고시, 반드시 기환급수증 제외한 금액을 전자세금계산서합계에 기재하시기 바랍니다.

변환페이지 이동

● 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자세금계산서 발급분

전자세금계산서 불러오기
전자세금계산서 자료 조회

| 구분 | 매출처수 | 매수 | 과세구분 | 공급가액(원) | 세액(원) |
|-------------|------|----|------|---------|-------|
| 사업자등록번호 발급분 | | | 과세분 | [] | [] |
| | | | 명세율분 | [] | [] |
| 주민등록번호 발급분 | | | 과세분 | [] | [] |
| | | | | [] | [] |

3-5 매출처별세금계산서합계표 - 종이세금계산서를 발행한 경우

- 김성실씨의 경우 종이세금계산서를 발행하였다고 가정하고 차례대로 입력하여 보겠습니다.
- ① 종로상회 사업자번호를 입력한 후 확인버튼을 클릭하고, 매수 6건, 공급가액 24,000,000원을 입력하면 세액 2,400,000원이 자동 채워집니다.
- ② [입력내용 추가] 버튼을 클릭하면 입력이 완료되며, 나머지 발행분도 같은 방법으로 입력합니다.
- ③ 과 같이 입력된 내용을 보여주므로 공급가액과 세액을 확인하고
- ④ [입력완료] 버튼을 클릭하여 마무리합니다.

● 종이세금계산서와 전송기간 마감일이 지난 전자세금계산서 발급분 등 매출처별 명세 작성

- 예정신고 누락분은 확정신고시에만 포함해서 입력하십시오.
- 매출처가 동일한 세금계산서를 여러건 입력한 경우 각각의 개별 합계표로 저장됩니다.
- 주민등록번호발급분은 "사업자등록번호발급분"에 입력할 수 없으며, "주민등록번호발급분"란에 입력해야 합니다.
- 전송기간마감일: 과세기간 종료일 다음달 11일

과세구분 과세분 영세율분 매입자발행분

사업자등록번호 확인 상호(법인명)

매수 건 공급가액 원

세액 원 주류 비주류업체

※ 세금계산서 내역을 입력하려면, 위 항목을 입력한 후 오른쪽의 버튼을 누르십시오.

1 **2** **3** **4**

입력내용추가

| <input type="checkbox"/> | 일련번호 | 사업자등록번호 | 상호(법인명) | 매수 | 공급가액(원) | 세액(원) | 주류 |
|--------------------------|------|--------------|---------|-----|------------|-----------|-------|
| <input type="checkbox"/> | | 130-20-15745 | 종로상회 | | 24,000,000 | 2,400,000 | 비주류업체 |
| <input type="checkbox"/> | | 009-21-02509 | 종로금방 | | 18,000,000 | 1,800,000 | 비주류업체 |
| <input type="checkbox"/> | | 009-00-87716 | 종로식당 | ... | 4,000,000 | 400,000 | 비주류업체 |
| <input type="checkbox"/> | | 509-00-85311 | 종로건설 | | 4,000,000 | 400,000 | 비주류업체 |

● 매출처별 세금계산서 합계

| 구분 | 매출처수 | 매수 | 공급가액 | 세액 |
|----|------|----|--------------|-------------|
| 합계 | 4 | 16 | 50,000,000 원 | 5,000,000 원 |

이전 **입력완료**

3-6 기타 매출(간주 임대료) 입력하기

- 보증금이 있는 경우 보증금이자 상당액(간주임대료)을 '과세 기타 (정규영수증 외 매출분)' 란에 기재해야 합니다. ① [작성하기] 버튼을 클릭해 주세요.

01. 일반과세자 기본정보 입력

02. 일반과세자 신고내용

03. 과세표준 및 매출세액

04. 매입,경입공제세액

05. 신고서 제출

● 신고내용(앞쪽)

- 일반과세자 과세표준 신고서를 입력하는 화면입니다.
- 신고내용 입력시 "작성하기" 버튼을 클릭하거나 왼쪽의 선택메뉴를 클릭하시면 해당 서식으로 이동합니다.
- 작성하기 버튼이 없는 경우 신고내용을 직접 입력하시기 바랍니다.
- ※ 【미리보기】는 "신고서입력완료" 버튼을 누르신후 보셔야 작성된 첨부서류내용이 신고서반영되어 보여집니다.

● 과세표준 및 매출세액 (단위: 원)

| 항목 | 금액 | 세율 | 세액 | |
|--------------------|----------------|------|----------|-----------|
| 과세 세금계산서 발급분 | (1) 50,000,000 | 작성하기 | 10 / 100 | 5,000,000 |
| 과세 태입자발행 세금계산서 | (2) 0 | | 10 / 100 | 0 |
| 과세 신용카드·현금영수증 발행분 | (3) 0 | 작성하기 | 10 / 100 | 0 |
| 과세 기타(정규영수증 외 매출분) | (4) 0 | 작성하기 | 10 / 100 | 0 |

- 부동산임대공급가액명세서에서 작성한 ② 보증금 이자 합계 504,327원을 그대로 (4) '기타(정규영수증 외 매출분) 금액' 란에 입력하고 ③ [입력완료] 버튼을 클릭합니다.

01. 일반과세자 기본정보 입력

02. 일반과세자 신고내용

03. 과세표준 및 매출세액

04. 매입,경입공제세액

05. 신고서 제출

● 기타매출분

- 세금계산서를 발행하지 않은 매출금액을 입력하는 화면입니다.
- 과세분과 영세율 적용분을 구분하여 입력하십시오.

부동산임대공급가액 명세서 금액 50,504,327

현금매출명세서 금액 C

부동산임대공급가액명세서에서 작성한 보증금이자 합계 504,327 원

기타(정규영수증 외 매출분) 금액에 포함하여 입력하시기 바랍니다.

● 과세분 (단위: 원)

※ 예정신고 누락분 금액은 제외하고 입력하십시오.

| 과목 | 금액 | 세율 | 세액 |
|-----------------------|---------|------------|--------|
| (3)신용카드·현금영수증 발행분 금액 | 0 | 세액(10/100) | C |
| (4)기타(정규영수증 외 매출분) 금액 | 504,327 | 세액(10/100) | 50,432 |

● 영세율분 (단위: 원)

※ 신용카드나 현금영수증 발행분 금액 또는 기타(정규영수증 외 매출분) 금액 중 영세율 매출이 있는 경우 기재하십시오. 예정신고 누락분 금액은 제외하고 입력하십시오.

(6)영세율 기타 매출분 금액 세액(0/100)

이전

3-7 과세표준 명세 작성

- 이제까지 작성한 매출세금계산서 합계금액 50,000,000원과 보증금 이자 상당액 504,327원은 한번 더 과세표준명세에 반드시 입력해 주어야 하는데요.
- ① 과세표준명세 [작성하기] 버튼을 클릭하고 ② 이미 작성한 매출금액 합계를 금액란에 입력한 후 ③ [저장 후 다음이동] 버튼을 클릭합니다.

(단위: 원)

| 항목 | 금액 | 세율 | 세액 |
|------------------------|-------------------|------|------------------|
| 과세 세금계산서 발급분 (1) | 50,000,000 | 작성하기 | 5,000,000 |
| 과세 매입지발행 세금계산서 (2) | 0 | | 0 |
| 과세 신용카드·현금영수증 발행분 (3) | 0 | 작성하기 | 0 |
| 과세 기타(정규영수증 외 매출분) (4) | 504,327 | 작성하기 | 50,432 |
| 영세율 세금계산서 발급분 (5) | 0 | 작성하기 | 0 |
| 영세율 기타 (6) | 0 | 작성하기 | 0 |
| 매정신고 누락분 (7) | 0 | 작성하기 | 0 |
| 대손세액 가감 (8) | | 작성하기 | 0 |
| 합계 (9) | 50,504,327 | | 5,050,432 |

(단위: 원)

① **과세 표준명세**

금액 **작성하기** ※과세표준금액을 업종별로 구분하여 작성합니다.

※ "과세표준 및 매출세액"을 작성하신 분은 "매입세액" 작성전 반드시 먼저 작성하시기 바랍니다.

② **과세 표준명세**

- 업종별 과세표준명세 내역을 입력하는 화면입니다.
- 매출금액을 업종별로 구분하여 입력하십시오.

나의 업종코드 조회

아래 입력사항에서 입력한 금액 ② 개는
이미 작성한 매출금액의 합계 와 일치하여야 합니다.

(단위 : 원)

| 업종코드 | 업태 | 종목 | 금액 |
|-----------|------|----------------|------------|
| 701201 | 코드조회 | 부동산업 | 50,504,327 |
| | 코드조회 | | |
| | 코드조회 | | |
| | 코드조회 | | |
| 701201 | | 기타금액(수입금액 제외분) | |
| 합계 | | | 50,504,327 |

※ 2개 이상의 업종이 있는 경우에는 업종코드를 조회하여 추가 또는 정정 하십시오.
기타(수입금액제외)란에는 부가가치세는 과세하나 소득세 과세 시 수입금액에서 제외되는 금액(고정자산매각, 적외장물품 등)을 기재합니다.
※ 부동산임대업자가 임차인으로부터 전기료, 수도료 등 공과금을 수취하여 납부하는 경우 그 금액은 '기타(수입금액제외)'란에 입력해야 합니다.
부동산임대업자의 간주임대료(보증금이자)는 수입금액에 포함하여 작성하여야 합니다.

이전 **저장 후 다음이동** ③

4

매입·경감 공제세액 입력

4-1

매입세금계산서합계표 작성-전자세금계산서를 수취한 경우

- 김성실씨가 종로 건물관리에서 수취한 매입세금계산서를 공제받기 위해서는 반드시 매입내역을 입력해주어야 합니다.
- '세금계산서수취분 일반매입' ① [작성하기] 버튼을 클릭하여 매입처별 세금계산서합계표를 입력하는 화면으로 이동합니다.
- 전자세금계산서를 수취한 경우 ② [전자세금계산서 불러오기] 버튼을 클릭하면 수취한 내역이 자동으로 채워집니다.

● 매입세액 (단위:원)

| 항목 | 금액 | 세율 | 세액 |
|------------------------------|----|------|----|
| 세금계산서수취분 일반매입 (10) | 0 | 작성하기 | 0 |
| 세금계산서수취분 수출기업 수입 납부유예 (10-1) | | 작성하기 | 0 |

01. 공인세금계산서합계표 입력

02. 일반과세지 신고내역

03. 과세표준 및 매출세

04. 매입, 경감공제세액

0R. 신고서 제출

● 매입처별세금계산서합계표

- 세금계산서합계표 전산매체를 불러오기로 신고할 경우 "변환페이지 이동" 버튼을 클릭하십시오.
- 전자세금계산서 조회 및 불러오기는 "기본정보입력"의 신고기간에 맞추어 조회됩니다.
(기본정보입력의 과세기간이 3개월이하일시 3개월분, 3개월초과시 6개월분 전자세금계산서가 조회됨)
- 세무대리인 또는 신고대리인은 본인이 수취한 사업자의 전자세금계산서 자료만 불러오기 및 조회 할 수 있습니다.
- 조기환급신고서 또는 조기환급신고후 정기신고서에서는 전자세금계산서 불러오기가 제공되지 않습니다.
- 조기환급후 정기신고서, 반드시 기환급신고분을 제외한 금액을 전자세금계산서합계에 기재하시기 바랍니다.

● 과세기간 종료일 다음달 11일까지 전송된 전자세금계산서 발급분

전자세금계산서 불러오기 전자세금계산서 자료 조회

| 구분 | 매입처수 | 매수 | 과세구분 | 공급가액(원) | 세액(원) |
|-------------|------|----|------|---------|-------|
| 사업자등록번호 발급분 | | | 과세분 | | |
| | | | 영세율분 | | |
| 주면등록번호 발급분 | | | 과세분 | | |
| | | | 영세율분 | | |

4-2 매입세금계산서합계표 작성-종이세금계산서를 수취한 경우

- 김성실씨의 경우 종이세금계산서를 수취하였다고 가정하고 직접 입력하여 보겠습니다.
- ① 종로 건물관리 사업자번호 입력 후 [확인] 버튼을 클릭하고 매수 6건, 공급가액 6,000,000원을 입력하면 세액이 자동 채워집니다.
- ② [입력내용 추가] 버튼 클릭하면 ③과 같이 입력된 내용을 보여주므로 공급가액과 세액을 확인하고 ④ [입력완료] 버튼을 클릭하여 마무리합니다.

② 종이세금계산서와 전송기간 마감일이 지난 전자세금계산서 발급분 등 매입처별 명세 작성

- 예정신고 누락분은 확정신고시에만 포함해서 입력하십시오.
- 매입처가 동일한 세금계산서를 여러건 입력한 경우 각각의 개별 합계표를 저장됩니다.
- 주민등록번호발급분은 "사업자등록번호발급분"에 입력할 수 없으며, "주민등록번호발급분"란에 입력해야 합니다.
- 전송기간마감일: 과세기간 종료일 다음달 11일

과세구분 과세분 영세율분

1

사업자등록번호 확인 상호(법인명)

매수 건 공급가액 원

세액 원

2

※ 세금계산서 내역을 입력하려면, 위 항목을 입력한 후 오른쪽의 버튼을 누르십시오. 입력내용추가

| <input type="checkbox"/> | 일련번호 | 사업자등록번호 | 상호(법인명) | 매수 | 공급가액(원) | 세액(원) |
|--------------------------|------|---------|---------|----|-----------|---------|
| <input type="checkbox"/> | | | 종로 건물관리 | 6 | 6,000,000 | 600,000 |

3

1 총 0건(1/1)

※ 세금계산서 내역을 삭제하려면, 위의 목록에서 해당내역을 선택한 후 [선택내용 삭제] 버튼을 누르십시오. 선택내용 삭제

③ 매입처별 세금계산서 합계

| 구분 | 매입처수 | 매수 | 공급가액 | 세액 |
|----|------------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 합계 | <input type="text"/> 1 | <input type="text"/> 6 | <input type="text"/> 6,000,000 원 | <input type="text"/> 600,000 원 |

4

이전 입력완료

4-3 전자신고세액공제 입력

- 김성실씨와 같이 스스로 전자신고하였을 경우 납부할 세액에서 1만원의 세액을 공제 받을 수 있습니다.
- 경감·공제세액 >> ① 그 밖의 경감·공제세액 [작성하기] 버튼을 클릭합니다.
- ② 전자신고 세액공제 란에 1만 원이 자동 입력되어 있는 것을 확인한 후 ③ [입력완료] 버튼을 클릭하면 전자신고 세액공제 입력이 완료됩니다.

● 경감 · 공제세액 (단위:원)

| 항목 | 금액 | 세율 | 세액 |
|-----------------------|------|------|--------|
| 그 밖의 경감 · 공제세액 (18) | 작성하기 | | 10,000 |
| 신용카드매출전표등 발행공제 등 (19) | 0 | 작성하기 | 0 |
| 합계 (20) | | 0 | 10,000 |

● 그 밖의 경감 · 공제세액 명세

· 그 밖의 경감 · 공제세액을 입력하는 화면입니다.

(단위:원)

| 구분 | 금액 | 세액 |
|-----------------|------|--------|
| 전자신고 세액공제 | | 10,000 |
| 전자세금계산서 발급세액 공제 | 작성하기 | 0 |
| 택시운송사업자 경감세액 | | 0 |
| 대리납부세액공제 | | 0 |
| 현금영수증사업자 세액공제 | | 0 |
| 기타 | | 0 |
| 합계 | | 10,000 |

※ 일반택시운송사업자인 경우에는 "택시운송사업자경감세액"을 납부할 세액의 99/100에 해당하는 금액을 직접 계산하여 입력합니다.
 - 과세표준명세 입력시 택시운송사업 업종을 입력한 경우에만 택시운송사업자 경감세액을 입력할 수 있습니다.

※ 국제정장으로부터 현금영수증 사업의 승인을 얻은 현금영수증사업자인 경우에는 현금영수증 발급장치 설치 준수 및 현금영수증 결제건수에 따라 일정금액(국제정장이 현금영수증심의위원회의 심의를 거쳐 정한 금액)을 "현금영수증사업자 공제세액"에 입력하여 공제 받을 수 있습니다.

이전 **입력완료**

4-4 예정고지세액 입력

- 10월에 예정고지되었던 2,200,000원은 예정고지세액 란에 자동채움되며, 이번 신고시에 기납부 세액으로 차감됩니다.

● 최종 납부(환급) 세액 (단위: 원)

| 항목 | 금액 | 세율 | 세액 |
|--|------|------|-----------|
| 예정신고 미환급 세액 (21) | | ⊖ | 0 |
| 예정고지세액 (22) | | ⊖ | 2,200,000 |
| 사업양수자가 대리납부한 세액 (23) | 도움말 | ⊖ | 0 |
| 매입자 납부특례에 따라 납부한 세액 (24) | 도움말 | ⊖ | 0 |
| 신용카드업자가 대리납부한 납부세액 (25) | 조회하기 | ⊖ | 0 |
| 가산세액계 (26) | 뒤쪽으로 | ⊕ | 0 |
| 차감-가감하여 납부할 세액 (환급받을 세액) (⊖-⊖-⊖-⊖-⊖-⊖+⊕) | | (27) | 2,240,432 |
| 총괄납부사업자가 납부할 세액 (환급받을 세액) | | | 0 |

※ 신고대상기간 중에 예정고지를 받은 사실이 있는 경우 예정고지세액이 보어지고 예정신고시 일반환급이 발생하여 예정신고미환급세액이 있는 경우 그 금액을 보여줍니다.
 ※ 예정고지세액과 예정신고 미환급세액은 동시에 입력할 수 없습니다.

5 신고서 제출하기

- ① 최종 납부할 세액(2,240,432원)을 확인한 후 ② [신고서 입력완료] 버튼을 클릭합니다.

● 최종 납부(환급) 세액 (단위: 원)

| 항목 | 금액 | 세율 | 세액 |
|---|----|--------|-----------|
| 예정신고 미환급 세액 (21) | | ⑥ | 0 |
| 예정고지세액 (22) | | ⑥ | 2,200,000 |
| 사업양수자가 대리납부한 세액 (23) | | 도움말 ⑥ | 0 |
| 매입자 납부특례에 따라 납부한 세액 (24) | | 도움말 ⑥ | 0 |
| 신용카드업자가 대리납부한 납부세액 (25) | | 조회하기 ⑥ | 0 |
| 가산세액계 (26) | | 뒤쪽으로 ⑥ | 0 |
| 차감·가감하여 납부할 세액 (환급받을 세액) (⑥-⑥-⑥-⑥-⑥-⑥+⑥) (27) | | | 2,240,432 |

● 계산서 발급 및 수취 명세 **유효** 조기환급 신고시 발생한 계산서는 정기신고시 반영하지가 바랍니다. (단위: 원)

| 항목 | 금액 |
|---------------|--------|
| 계산서 발급금액 (82) | 0 작성하기 |
| 계산서 수취금액 (83) | 0 작성하기 |

이전 **신고서 입력완료**

- 신고서 제출화면에서 최종 납부할 세액(2,240,432원)을 확인하고 [신고서 제출하기] 버튼을 클릭하면 신고서가 최종 접수됩니다.

● 신고서 제출

· 아래의 신고 내용이 정확한지 확인하신 후 신고서를 제출하시기 바랍니다.
· 납부서 출력은 step2. 신고내역에서 조회하여 출력할 수 있습니다.

● 신고내용 요약 (단위: 원)

| | | | |
|-----------------------|-----------|---------------------|-----------|
| 매출세액 합계 | 5,050,432 | 매입세액 합계 | 600,000 |
| 경감공제세액 합계 | 10,000 | 예정신고 미환급 세액 | 0 |
| 예정고지세액 | 2,200,000 | 가산세액 | 0 |
| 사업양수자가 대리납부한 세액 | 0 | 매입자 납부특례에 따라 납부한 세액 | 0 |
| 소규모 개인사업자 부가가치세 감면 세액 | 0 | 차감·가감납부할세액 (환급받을세액) | 2,240,432 |

님이 최종 납부할(환급받을) 세액은 **2,240,432 원**입니다.

납부할 세액이 맞으면 '신고서 제출하기' 버튼을 눌러주세요.

이전 **신고서 제출하기**

- 이후 생성되는 접수증 팝업창에서 접수내용을 확인하고 접수증을 출력하려면 ① [인쇄하기] 버튼을,
- 납부서를 출력하거나 가상계좌를 확인하려면 ② [납부서 조회(가상계좌 확인)] 버튼을 클릭하시면 됩니다.
- 접수증 팝업창은 ③ '접수 상세내용 확인하기' 체크박스를 체크하면 나타나는 상세내역(중요, 주의, 확인, 안내 사항)을 확인하신 후
- ④ '신고자 본인(세무대리인)이 직접 확인하였습니다.' 체크박스에 체크하고 ⑤ [닫기] 버튼을 클릭하여 종료하시면 됩니다.

HomeTax 국세청홈택스

부가가치세 신고서 접수증

| | | | |
|--------|--|------|----|
| 사용자 ID | | 사용자명 | |
| 접수번호 | | 접수일시 | |
| | | 접수결과 | 정상 |

· 제출내역

| | | | |
|--------|------------------|-------------|---------------|
| 상호(성명) | 나**** | 사업자(주민)등록번호 | |
| 신고서종류 | 부가가치세 확정(일반) 신고서 | 접수방법 | 인터넷(작성) |
| 첨부한서류 | 3종 | 신고구분 | 정기(확정) / 정기신고 |

국세청홈택스에 위와 같이 접수되었습니다.

③ 접수 상세내용 확인하기

· 상세내역 (단위 : 원)

① ②

※ (중요) 접수증에 표시된 내용이 신고하고자 한 내용과 일치하는지 반드시 확인하시기 바랍니다.
 ※ (주의) 정기신고인 경우 신고기한 내에 여러 번 신고하더라도 **최종 접수된 신고서만 유효**한 것으로 봅니다.
 ※ (확인) 세무서 직원의 도움을 받아 신고한 경우에도 **모든 책임은 본인**에게 있으니 최종 접수된 신고서 내용을 다시 확인하시기 바랍니다.
 ※ (안내) 신고서 접수완료 후 관련 증빙서류를 제출할 경우, '부가가치세' 첫화면에서 **[증빙서류제출]**을 선택하여 전자제출할 수 있습니다.
 ※ (안내) 환급세액은 조기환급 신고내용에 이상이 없으면 신고기한으로부터 15일 이내에 지급을 예정입니다.

④ 신고자 본인(세무대리인)이 직접 확인하였습니다.

⑤

6 제출한 신고서 조회 등

6-1 신고내역 조회(접수증·납부서)

- 부가가치세 신고 초기 화면의 신고내역 조회(접수증·납부서)에서도
 - 1 작성한 신고서, 2 접수증, 3 납부서를 확인할 수 있습니다.

- 자 이제 부동산임대업 신고가 모두 끝났습니다. 여기까지 따라오셨다면 이제 사장님도 스스로 전자신고하실 수 있습니다.

감사합니다!

6-2 작성된 신고서 보기

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식] <개정 2022. 3. 18.> [시행일: 2022. 7. 1.] 홈택스(www.hometax.go.kr)에서도 제4쪽의 (55)

[] 예정 [✓] 확정 [] 기한후과세표준 신고서 [] 영세율 등 조기환급

* 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

(제1쪽)

| | | | | | | | |
|------|---------------------------------|--------------|---------|-----|------|------|----|
| 관리번호 | | | | | | 처리기간 | 즉시 |
| 신고기간 | 2022년 제2기 (07월 01일 ~ 12월 31일) | | | | | | |
| 사업자 | 상호 (법인명) | 성명 (대표자명) | 사업자등록번호 | - | - | - | - |
| | 생년월일 | 전화번호 | 사업장 | 주소지 | 휴대전화 | | |
| | 사업장 주소 | | 전자우편주소 | | | | |

| | | ① 신고 내용 | | 세율 | 세액 | |
|------------------------------|-----------------------|---|------------|----------|-----------|-----------|
| 구분 | | 금액 | | | | |
| 과세표준 및 매출세액 | 과세 | 세금계산서 발급분 (1) | 50,000,000 | 10 / 100 | 5,000,000 | |
| | | 매입자발행 세금계산서 (2) | 0 | 10 / 100 | 0 | |
| | | 신용카드·현금영수증 발행분 (3) | 0 | 10 / 100 | 0 | |
| | | 기타(정규영수증 외 매출분) (4) | 504,327 | 10 / 100 | 50,432 | |
| | 영세율 | 세금계산서 발급분 (5) | 0 | 0 / 100 | | |
| | | 기타 (6) | 0 | 0 / 100 | | |
| | | 예정 신고 누락분 (7) | 0 | | | 0 |
| | | 대손세액 가감 (8) | 0 | | | 0 |
| | | 합계 (9) | 50,504,327 | 개 | | 5,050,432 |
| 매입세액 | 세금계산서 수취분 | 일반매입 (10) | 6,000,000 | | 600,000 | |
| | | 수출기업 수입분 납부유예 (10-1) | 0 | | 0 | |
| | | 고정자산매입 (11) | 0 | | 0 | |
| | | 예정 신고 누락분 (12) | 0 | | 0 | |
| | 합계 | 매입자발행 세금계산서 (13) | 0 | | 0 | |
| | | 그 밖의 공제매입세액 (14) | 0 | | 0 | |
| | | 합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14) (15) | 6,000,000 | | 600,000 | |
| | | 공제받지 못한 매입세액 (16) | 0 | | 0 | |
| 차감계 (15)-(16) (17) | 6,000,000 | 개 | | 600,000 | | |
| 남부 (환급) 세액 (매출세액 개 - 매입세액 개) | | | 개 | | 4,450,432 | |
| 경감·공제세액 | 그 밖의 경감·공제세액 (18) | | | | 10,000 | |
| | 신용카드매출전표등 발행공제 등 (19) | 0 | | | 0 | |
| | 합계 (20) | | 개 | | 10,000 | |
| 소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액 (20-1) | | | 개 | | 0 | |
| 예정 신고 미환급 세액 (21) | | | 개 | | 0 | |
| 예정 고지 세액 (22) | | | 개 | | 2,200,000 | |
| 사업양수자가 대리납부한 세액 (23) | | | 개 | | 0 | |
| 매입자 납부특례에 따라 납부한 세액 (24) | | | 개 | | 0 | |
| 신용카드업자가 대리납부한 세액 (25) | | | 개 | | 0 | |
| 가산세액 계 (26) | | | 개 | | 0 | |
| 차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액) (27) | | | 개 | | 2,240,432 | |
| 총괄 납부 사업자가 납부할 세액(환급받을 세액) | | | | | | |

| | | | |
|---------------------------------|------|-------|------|
| ② 국세환급금 계좌신고 (환급세액이 5만원 미만인 경우) | 거래은행 | 은행 지점 | 계좌번호 |
|---------------------------------|------|-------|------|

| | | |
|---------|-----|-------|
| ③ 폐업 신고 | 폐업일 | 폐업 사유 |
|---------|-----|-------|

| | | | | |
|------------|-----------|------|----|-------|
| ④ 영세율 상호주의 | 여[] 부[✓] | 적용구분 | 업종 | 해당 국가 |
|------------|-----------|------|----|-------|

| ⑤ 과세표준 명세 | | | | |
|-------------|----|------|--------|------------|
| 업태 | 종목 | 생산소유 | 업종 코드 | 금액 |
| (28) 부동산업 | | | 701201 | 50,504,327 |
| (29) | | | | |
| (30) | | | | |
| (31) 유통업 제외 | | | | |
| (32) 합계 | | | | 50,504,327 |

세무대리인: (서명 또는 인)

세무대리인: (서명 또는 인)

세무서장 귀하

첨부서류 뒤쪽 참조

세무대리인 성명 사업자등록번호 전화번호

210mm×297mm[백상지 (80g/m²) 또는 중질지(80g/m²)]

(제2복)

* 이 쪽은 해당 사항이 있는 사업자만 사용합니다.
 * 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

사업자등록번호 -- *사업자등록번호는 반드시 적으시기 바랍니다.

| 예정신고 누락분 명세 | (7)매출 | 구 분 | | 금 액 | 세 율 | 세 액 |
|-------------------|--------|-------------|------|-----|----------|-----|
| | | 과세 | 기 타 | | | |
| | | 세 금 계 산 서 | (33) | 0 | 10 / 100 | 0 |
| | | 기 타 | (34) | 0 | 10 / 100 | 0 |
| | 영세율 | 세 금 계 산 서 | (35) | 0 | 0 / 100 | |
| | | 기 타 | (36) | 0 | 0 / 100 | |
| | | 합 계 | (37) | 0 | | 0 |
| | (12)매입 | 세 금 계 산 서 | (38) | 0 | | 0 |
| | | 그 밖의 공제매입세액 | (39) | 0 | | 0 |
| | | 합 계 | (40) | 0 | | 0 |

| 그 밖의 공제 매입세액 명세 | 구 분 | | 금 액 | 세 율 | 세 액 |
|--------------------------|-------------------------|---------------|-----|-------|-----|
| | 신용카드매출전표등 수 령명세서 제출분 | 일매입 고정자산매입 | | | |
| | | (41) | 0 | | 0 |
| | | (42) | 0 | | 0 |
| | | (43) | 0 | 뒤쪽 참조 | 0 |
| | | (44) | 0 | 뒤쪽 참조 | 0 |
| | | (45) | | | 0 |
| | | (46) | | | 0 |
| | | (47) | | | 0 |
| | | (48) | | | 0 |
| | | | | | 0 |
| | | (49) | 0 | | 0 |

| 공제받지 못할 매입세액 명세 | 구 분 | | 금 액 | 세 율 | 세 액 |
|--------------------------|--------------|----------------------|-----|-----|-----|
| | 공제받지 못할 매입세액 | 공통매입세액 중 면세사업등 해당 세액 | | | |
| | | (50) | 0 | | 0 |
| | | (51) | 0 | | 0 |
| | | (52) | | | 0 |
| | | (53) | 0 | | 0 |

| (18) 그 밖의 경감·공제 세액 명세 | 구 분 | | 금 액 | 세 율 | 세 액 |
|--------------------------------|------------|-----------------|-----|-----|--------|
| | 전자신고 세액 공제 | 전자세금계산서 발급세액 공제 | | | |
| | | (54) | | | 10,000 |
| | | (55) | | | 0 |
| | | (56) | | | 0 |
| | | (57) | | | 0 |
| | | (58) | | | 0 |
| | | (59) | | | 0 |
| | | (60) | | | 10,000 |

| (26) 가산세액 명세 | 구 분 | | 금 액 | 세 율 | 세 액 | |
|-----------------|---------------------------|---------------|------|-----------|-----------|---|
| | 사업자 미등록 등 | 지연발급 등 | | | | |
| | | (61) | 0 | 1 / 100 | 0 | |
| | 세금계산서 | 지연발급 등 | (62) | 0 | 1 / 100 | 0 |
| | | 지연수취 | (63) | 0 | 5 / 1,000 | 0 |
| | | (64) | 0 | 뒤쪽 참조 | 0 | |
| | 전자세금계산서 발급명세 전송 | 지연전송 | (65) | 0 | 3 / 1,000 | 0 |
| | | 미전송 | (66) | 0 | 5 / 1,000 | 0 |
| | 세금계산서 합계표 | 제출 불성실 | (67) | 0 | 5 / 1,000 | 0 |
| | | 지연제출 | (68) | 0 | 3 / 1,000 | 0 |
| | 신고 불성실 | 무신고(일반) | (69) | 0 | 뒤쪽참조 | 0 |
| | | 무신고(부당) | (70) | 0 | 뒤쪽참조 | 0 |
| | | 과소·초과환급신고(일반) | (71) | 0 | 뒤쪽참조 | 0 |
| | | 과소·초과환급신고(부당) | (72) | 0 | 뒤쪽참조 | 0 |
| | 남부지연 | (73) | 0 | 뒤쪽참조 | 0 | |
| | 영세율 과세표준신고 불성실 | (74) | 0 | 5 / 1,000 | 0 | |
| | 현금매출명세서 불성실 | (75) | 0 | 1 / 100 | 0 | |
| | 부동산임대공급가액명세서 불성실 | (76) | 0 | 1 / 100 | 0 | |
| | 매입자 납부특례 | 거래계좌 미사용 | (77) | 0 | 뒤쪽참조 | 0 |
| | | 거래계좌 지연입금 | (78) | 0 | 뒤쪽참조 | 0 |
| | 신용카드매출전표 등 수령명세서 미제출·과다기재 | (79) | | 5 / 1,000 | | |
| | | (80) | | | 0 | |

| 면세사업 수입금액 | 업태 | | 종목 | 코드번호 | 금액 |
|--------------|------|------|----|---------|----|
| | (81) | (82) | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | (84) 합계 | 0 |

| | | |
|-----------|---------------|---|
| 계산서 발급 명세 | (85) 계산서 발급금액 | 0 |
| 및 수취 명세 | (86) 계산서 수취금액 | 0 |

210mm×297mm[백상지 (80g/㎡) 또는 중질지(80g/㎡)]

